

國立中興大學校務基金 114 年度預算評估報告

國立中興大學(以下簡稱中興大學)校務基金 114 年度預算案(含循環經濟研究學院校務基金，下稱循環經研院)共編列業務收入 56 億 5,422 萬元、業務成本與費用 63 億 6,190 萬 6 千元、業務外收入 3 億 6,836 萬元及業務外費用 1 億 6,652 萬 1 千元，收支相抵後短絀 5 億 584 萬 7 千元。謹就中興大學校務基金 114 年度預算案評析如下：

二、近年附設農林畜牧作業組織收支決算短絀情形已漸縮減，惟受地震、颱風等影響，所屬林場營運狀況欠佳，允宜積極拓展客源

中興大學 114 年度預算案編列附設農林畜牧作業組織總收入 2 億 6,656 萬 2 千元，總支出 2 億 6,661 萬 1 千元，收支相抵後預計發生短絀數為 4 萬 9 千元，其中涉及林場遊憩設施營運之收入包括「服務收入-實驗林場森林遊樂清潔費及餐飲等收入」6,300 萬元及「資產使用及權利金收入-實驗林場場地及住宿收入」3,044 萬元等 2 項，合共編列 9,344 萬元。謹說明如次：

(一)113 年度截至 8 月底止附設農林畜牧作業組織收支短絀逾 0.3 億餘元，容待提升營運績效

檢視中興大學提供資料(詳表 1)，110 至 112 年度附設農林畜牧作業組織總收入決算數自 2.26 億餘元上升至 2.85 億餘元間，其中金額最高之醫療收入預算達成率自 110 年度之 88.37% 增至 112.90%；同期間總支出決算數概隨收入上升，自 2.43 億餘元增至 2.96 億餘元，其中「勞務成本」、「銷貨成本」及「研究發展及訓練費用」連 3 年度決算均有超支。110 至 112 年度決算在總收入與總支出均增下，收支短絀情形雖漸縮減，惟 113 年度截至 8 月底止收支仍短絀 3,056 萬 4 千元，容待提升營運績效。

表 1 中興大學附設農林畜牧作業組織年度收支情形表單位：新臺幣千元

收支科目、項目/年度		110	111	112	113	114
總收入 A	預算數	239,731	248,089	244,547	259,481	266,562
	決算數	226,603	253,453	285,392	155,040	-
	達成率	94.52%	102.16%	116.70%	59.75%	-
醫療收入	預算數	70,000	67,500	64,000	58,000	56,400
	決算數	61,859	60,644	72,256	39,958	-
	達成率	88.37%	89.84%	112.90%	68.89%	-
總支出 B	預算數	235,615	247,106	244,251	259,300	266,611
	決算數	243,162	267,782	296,342	185,604	-
	達成率	103.20%	108.37%	121.33%	71.58%	-
勞務成本	預算數	86,686	94,627	98,443	100,458	106,349
	決算數	93,639	103,448	116,014	73,850	-
	執行率	108.02%	109.32%	117.85%	73.51%	-
銷貨成本	預算數	47,468	48,115	50,175	51,282	53,760
	決算數	55,271	64,759	68,681	44,240	-
	執行率	116.44%	134.59%	136.88%	86.27%	-
醫療成本	預算數	64,000	65,050	58,995	56,157	55,113
	決算數	58,249	59,262	59,367	39,173	-
	執行率	91.01%	91.10%	100.63%	69.76%	-
研究發展及訓練費用	預算數	850	850	970	973	1,093
	決算數	1,562	1,548	1,260	254	-
	執行率	183.76%	182.12%	129.90%	26.10%	-
本期餘絀(A-B)	預算數	4,116	983	296	181	-49
	決算數	(16,559)	(14,329)	(10,950)	(30,564)	-

說明：113 年度決算數係截至 8 月底實際數。

資料來源：中興大學提供，本中心彙整。

(二)110 至 112 年度受地震、颱風等因素影響，遊客旅遊意願大幅降低，所屬實驗林場旅客人次均未如預期，且 113 年度至 8 月底止旅客人次及主要營運收入均未達標

另觀近年中興大學所屬實驗林場經營情形(詳表 2)，該林場主要以大自然戶外場域吸引遊客入園，110 至 112 年林場入園旅客人次自 22.2 萬人次降至 16.6 萬人次，實際入園旅客人次均未達目標；復觀主要營運收入之林場森林遊樂區清潔費及餐飲等「服務收入」，自 4,616 萬 5 千元增至 6,337 萬 5 千元，以及

涉及林場場地及住宿之「資產使用及權利金收入」則自 1,763 萬元增至 2,540 萬 5 千元，該林場近 3(110 至 112)年度主要營運收入雖均成長，惟 113 年度截至 8 月底止主要營運收入及旅客人次之達成率均低於 6 成，容待改善。

據該校說明，近來因受 403 花蓮地震、凱米颱風等因素影響，遊客遊玩意願大幅降低，致林場營運狀況不佳，該林場預計於災後整理後陸續推出迎新宿營、團體優惠促銷、遊客 DIY 及相關體驗活動等，以提高營運收入及旅客人次。

表 2 近年度中興大學所屬實驗林場經營情形表 單位：人次；新臺幣千元

項目		年度	110	111	112	113	114
林場入園 旅客人次	預期目標		280,000	280,000	280,000	250,000	150,000
	實際情形		222,024	236,811	165,811	62,440	-
	達成率		79.29%	84.58%	59.22%	24.98%	-
服務收入	預期目標		55,000	60,500	61,500	63,000	63,000
	實際情形		46,165	59,843	63,375	33,716	-
	達成率		83.94%	98.91%	103.05%	53.52%	-
資產使用 及權利金 收入	預期目標		24,500	24,600	24,600	25,000	30,440
	實際情形		17,630	22,320	25,405	12,909	-
	達成率		71.96%	90.73%	103.27%	51.64%	-

說明：113 年度決算數係截至 8 月底實際數。

資料來源：中興大學提供，本中心彙整。

綜上，中興大學附設農林畜牧作業組織近年收支決算短絀情形已漸縮減，惟 113 年度截至 8 月底止收支短絀仍逾 0.3 億餘元，容待提升；另近來因地震、颱風等因素，遊客旅遊意願大幅降低，致影響該校所屬實驗林場之入園人次及營運收入，允宜加強行銷活動與宣導，積極開拓客源，俾吸引旅客入園消費，增益基金收入。